

2023 FEBR 09.



VESZPRÉM MEGYEI JOGÚ VÁROS POLGÁRMESTERI HIVATALA

Veszprém Megyei Jogú Város Polgármesteri Hivatala		
IKTATVA:		
2023 FEBR 09.		
Ügyirat száma: BEL/4-30/2023		
ELLENŐRZÉSI IRODA		
Előadó:	Előirat:	Melléklet:
Decker	—	—

Szám: BEL/4-12/2023.

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2022. évi összefoglaló ellenőrzési jelentése

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Bkr.) 49. §-a előírja, hogy az ellenőrzési tevékenységről éves összefoglaló ellenőrzési jelentésben kell számot adni. A Bkr. 48. §-a megfogalmazza az éves összefoglaló ellenőrzési jelentés tartalmi követelményeit is.

Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. tv. 119. § (5) bekezdése szerint a helyi önkormányzatokra vonatkozó éves ellenőrzési tervet a képviselőtestületnek kell jóváhagynia, illetve Bkr. 48 §-a (3a) bekezdése szerint a polgármester a tárgyévre vonatkozó éves ellenőrzési jelentést, valamint a helyi önkormányzat irányítása alá tartozó költségvetési szervek éves ellenőrzési jelentései alapján készített éves összefoglaló ellenőrzési jelentést - a tárgyévet követően, a zárszámadási rendelettervezettel egyidejűleg - a képviselő-testület elé terjeszti jóváhagyásra. Az intézményi éves összefoglaló ellenőrzési jelentést a Belső Ellenőrzési Iroda készíti el, és az intézmény vezetője hagyja jóvá.

E kötelezettségeknek eleget téve az alábbiakban számolunk be a Veszprémi Ringató Körzeti Óvodánál 2022. évben végzett belső ellenőrzési tevékenységről.

I. A belső ellenőrzés által végzett tevékenység bemutatása

1. Tervfeladatok teljesítésének értékelése

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2022. évi ellenőrzési terve 2021. december hónapban az intézményvezető által került elfogadásra. A belső ellenőrzés során az intézmény 2021. évi leltározási, selejtezési tevékenységét ellenőriztük. A vizsgálatra a tervezett 5 nappal szemben ténylegesen 6 ellenőrzési napot fordítottunk.

Az intézménynél folytatott költségvetési szervi ellenőrzés eredményeképpen az ellenőrzött területről kialakított minősítés a **megfelelő** kategóriába tartozik.

Az ellenőrzés *megfelelő* minősítést adhat, ha az értékelt területek szinte minden tekintetben megfelelő belső kontrollokkal rendelkeznek, és minőségi teljesítményt mutatnak. A megállapítások alapvetően nem jeleznek komolyabb hiányosságot a belső ellenőrzési pontok vagy folyamatok rendszerében. Az ellenőrzési jelentésben közölt megállapítások nem utalnak alapvető gyenge pontokra a szervezeti egységek szintjén alkalmazott irányelvekben és eljárásokban. Az ilyen területeken, gyakorlott, hozzáértő munkaerő dolgozik, amely már bebizonyította, hogy képes a célkitűzések megvalósítására, a kockázatok megfelelő kezelésére.

2. Az intézményi belső ellenőrzés az alábbiakat állapította meg:

Az ellenőrzési időszakban több szabályzat is rendelkezett az intézmény a leltározási és selejtezési tevékenységről. Az ellenőrzési időszakban két Leltározási szabályzat volt hatályban, az intézmény

saját szabályzata 2017.10.10-től hatályos. A VeInSzol - munkamegosztási megállapodás alapján – a partner intézményekre is kiterjesztett Eszközök és források leltározási szabályzata 2018.04.17-től hatályos. A saját szabállyal kapcsolatosan hibaként lett megállapítva, hogy jogszabályi hivatkozásai elavultak, valamint a közös szabályzat aláírásával a saját szabályzat nem lett hatályon kívül helyezve, így két szabályzat van párhuzamosan hatályban. Az ellenőrzés javasolja, hogy a korábbi saját szabályzatot helyezték hatályon kívül, és a VeInSzol szabályzatában nem található, a saját óvodára vonatkozó részletes szabályokat kiegészítő szabályzatban rögzítsék.

Az intézmény Selejtezési szabályzata 2021.06.01-től hatályos. A szabályzat részletes előírásokat tartalmaz a selejtezési eljárásokhoz kapcsolódó időbeli, és lebonyolítási szabályokról, alkalmazandó nyomtatványokról.

A Belső Kontroll Szabályzata 2020.09.01-től hatályos. A leltározással, selejtezéssel kapcsolatos előírásokat az Ellenőrzési nyomvonal tartalmazza. Az Ellenőrzési nyomvonal nem önálló szabályzat, sem mellékletként, sem pedig függelékként nincs csatolva a Belső Kontroll Szabályzathoz, ezért az ellenőrzés javasolja, hogy számozott függelékként csatolják.

Az intézménynél a vizsgált időszakban az értéken nyilvántartott eszközökre vonatkozóan öt selejtezési eljárást végeztek, a Ringató Óvodában kettőt, az Erdei Tagóvodában kettőt, a Kuckó Tagóvodában egy eljárást.

A 2021. évi selejtezési eljárások lebonyolításával kapcsolatban megállapítható, hogy a selejtezési bizottság tagjai megbízólevéllel rendelkeztek, melyben kijelölték a selejtezési bizottság tagjait. A selejtezés előkészítésénél hiányosság, hogy az eljárást a vezető írásban előzetesen nem rendelte el (nincs selejtezési utasítás), valamint az egységvezetők előzetesen nem nyújtottak be javaslatot a selejtezendő eszközökre vonatkozóan, de a selejtezés során elkészült a selejtezett eszközök listája. A selejtezési jegyzőkönyveket iktatták. A műszaki eszközökre vonatkozóan külső szakértői javaslattal rendelkeztek, a játékok használhatatlanságát a bizottság állapította meg. Két selejtezési eljárásnál a jegyzőkönyvhöz nem csatolták az elszállítás dokumentumait.

Az értékben nyilvántartott tárgyi eszközöket évente leltározzák, az éves beszámoló mérlegének jogszabályban meghatározott alátámasztása érdekében. A VeInSzol Leltározási szabályzata minimum 3 évenkénti leltározást ír elő.

Az ellenőrzés részletesen vizsgálta a 2021.12.31. fordulónapra készített leltározást. A leltározások előkészítése, végrehajtása, ellenőrzése kellően dokumentált, szabályszerű, megfelel a jogszabályi előírásoknak. A Leltározási utasítás, Leltározási ütemterv, Megbízólevelek, Leltárjegyzőkönyv elkészültek. A Ringató Körzeti Óvoda három óvodája a Forrás SQL programban három leltárkörzeten szerepel. A leltárfelvételi ívek kitöltése (VeInSzol Forrás SQL) szabályszerű. Az értékben nyilvántartott eszközökről az értékbeni adatokat is tartalmazó leltáríveket a VeInSzol 2021. január 25-én nyomtatta, a lezárt tárgyi eszköz analitikából. A felvett mennyiségi adatokat tartalmazó leltáríveket 2021.01.26-án írták alá a teljes óvodára vonatkozóan. A Leltározási ütemterv alapján a leltározás tervezett időpontja 2021. január 26-31. A leltározott eszközök leltárív szerinti bruttó értéke megegyezik a főkönyvben, illetve a főkönyvet alátámasztó analitikában szereplő adatokkal. Az idegen eszközök külön leltáríven kerültek kimutatásra. Az ellenőrzés vizsgálta a főkönyvi könyvelés, az analitikus nyilvántartás és a leltár egyezőségét, ahol az egyezőségek szintén fennállnak.

A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda Ringató Óvodájában és Erdei Tagóvodájában főzőkonyha működik. A főzőkonyhák működéséhez az alapanyagokat saját hatáskörben szerzik be. Az ételkészítés alapanyagok nyilvántartására, a beszerzések, és felhasználások dokumentálására a Manager Software Kft.-vel Végfelhasználói szerződést kötöttek a „Közkonyha” program használatára. A leltározás egyes bizonylatai (Leltárívek, Leltártöbblet és Leltárhiány bizonylatai) a

„Közkonyha” programból kerülnek előállításra. Az élelmiszerkészletek mindkét főzőkonyha esetében leltározásra kerültek 2021. december 31-i fordulónappal. A Leltározási utasítás, Leltározási ütemterv, Megbízólevelek, Leltárjegyzőkönyvek, Anyagi felelősségvállalási nyilatkozatok elkészültek. A leltározás napja a Ringató Óvodában 2021.12.31. volt, az Erdei Tagóvodában 2021.12.27.

Az élelmiszer alapanyagok leltározása során mindkét főzőkonyhában kisebb leltáreltérést (leltárhiányt és leltártöbbletet) mutattak ki. A leltárhiány oka az volt, hogy a kiszabatok elkészítésénél az utólagos korrekciókat a program hozzáadja recepthoz, de a készletből nem veszi le. A leltártöbblet oka, hogy a kiírt recept szerint nem minden alapanyag kerül felhasználásra, és adott napon ezek a fel nem használt alapanyagok nem kerülnek visszavételezésre. A leltárkülönbségekről külön jegyzőkönyv készült, és elszámolásukat/rendezését az intézményvezető engedélyezte.

A 2013. december 31-e előtt beszerzett kisértékű eszközök leltározása nem történt meg. A Veszprémi Ringató Körzeti Óvoda 2020. évi R/4/2020. számú rendszerellenőrzése során a Belső Ellenőrzési Iroda javasolta, hogy a még használatban lévő, 2013. december 31-ig beszerzett, és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközöket vegyék fel külön nyilvántartásba, illetve ezen eszközök leltározása mielőbb történjen meg. Az intézményvezető a 2020. december 7-én kelt Intézkedési tervében rögzítette, hogy felülvizsgálták az Óvoda eszközeit, és 2013. december 31-ig beszerzett, és csak mennyiségi nyilvántartásra kötelezett eszközökkel az intézmény már nem rendelkezett. Összességében megállapítható, hogy az intézmény a használatában lévő vagyontárgyaival szabályszerűen gazdálkodik, az eszközök nyilvántartása, kezelése az előírásoknak megfelelő. Az intézmény vagyónvédelme biztosított.

A fentiek alapján az ellenőrzés az alábbi intézkedésekre tett javaslatot:

- A VeInSzol-lal közös, óvodavezető által is aláírt leltározási szabályzat és az intézmény saját Leltározási szabályzata párhuzamosan van hatályban. Az ellenőrzés javasolja a saját szabályzat hatályon kívül helyezését, vagy a VeInSzol-lal közös szabályzatban nem rögzített, in tézményre vonatkozó részletszabályokat külön, kiegészítő szabályzatban megfogalmazni.
- Az élelmiszerkészletek leltározása során a leltározási bizottság tagjai a leltáríveket nem teljes terjedelmükben írták alá. A leltározási bizottság tagjainak minden oldalon alá kell írni a leltáríveket.

A javaslatok alapján az intézményvezető az intézkedési tervet felelős és határidő megjelölésével, és egyben az intézkedési terv végrehajtásáról szóló jelentést 2022. március 01-én elkészítette.

II. Tanácsadói és egyéb tevékenység végzése

A Belső Ellenőrzési Iroda ellenőrzései mellett az intézmények részére 2022. évben is igény szerint tanácsadói tevékenységet végzett, elsősorban jogszabály értelmezés, a monitoring és a kockázatértékelés-, elemzés területén, valamint a szabályzatok felülvizsgálata során.

III. Az ellenőrzések során büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítására okot adó cselekmény, mulasztás vagy hiányosság gyanúja kapcsán tett jelentések

A 2022. költségvetési évben büntető-, szabálysértési, kártérítési, illetve fegyelmi eljárás megindítását a Belső Ellenőrzési Iroda az intézménynél nem kezdeményezett.

IV. Az ellenőrzések személyi feltételeinek megléte

A Belső Ellenőrzési Iroda engedélyezett létszáma 2022. évben 3 fő. A tényleges belső ellenőrzési feladatokat 3 fő végezte. Az irodavezető a belső ellenőrzési vezetői feladatok mellett, konkrét belső ellenőrzési feladatokat is ellátott.

A belső ellenőrök képzettségi szintje és gyakorlata megfelel a belső ellenőrzésről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 24. § (1), az Áht. 70. § (4) bekezdésében előírásainak, a tevékenység végzéséhez rendelkeztek az államháztartásért felelős miniszter engedélyével. A belső ellenőrök folyamatosan részt vesznek a 22/2019. (XII.23.) PM rendelet szerinti képzési kötelezettségnek. 2022-ben 1 fő jelentkezett a kötelező szakmai ÁBPE-II. továbbképzésre, és sikeres e-learning vizsgát tett. Mindhárom belső ellenőr részt vett a Nemzeti Közzolgálati Egyetem által szervezett közzolgálati dolgozók kötelező továbbképzésén, és a 2022. évi képzési követelményeknek eleget tettek. A belső ellenőrök további - a Könyvvizsgálói Kamara és a Mérlegképes Könyvelői Szervezet által előírt kötelező - továbbképzéseken is részt vettek.

A Belső Ellenőrzési Iroda helyzete a szervezeti hierarchiában megfelel a Bkr. 18-19. §-ban előírtaknak. A belső ellenőrzési egység funkcionális függetlensége biztosított. A belső ellenőrzést végzők a belső ellenőrzési alapszabályban, etikai kódexben előírtakat betartják. A Bkr. 20. § alapján a belső ellenőrök, illetve a belső ellenőrzési vezető tekintetében összeférhetetlenség 2022. évben nem állt fenn.

V. Az ellenőrzések tárgyi feltételeinek megléte

A Polgármesteri Hivatal Ellenőrzési Iroda az Óváros tér 9. szám alatt a „B” épület földszintjén található 1. sz. irodában látta el tevékenységét. Az Iroda informatikai ellátottsága: 3 db notebook. Jogszabályi hozzáférést a Polgármesteri Hivatal interneten keresztül biztosít az Újjogtárhoz. Az ellenőrzések nyilvántartásához külön szoftverrel nem rendelkezünk. Az eredeti ellenőrzési dokumentumok őrzése a Polgármesteri Hivatal központi irattárában, a másolatok 10 évig tartó őrzése a „B” épület alagsorában külön helyiségben történik. A másolási, nyomtatási, szkennelési feladatokat a „B” épület portáján található nyomtatóval végeztük.

VI. Az ellenőrzéseket segítő illetve akadályozó egyéb tényezők

Az ellenőrzési tevékenységet segítették a Polgármesteri Hivatal illetékes irodáitól, a számviteli szolgáltatást végző szervezettől kapott adatok, információk, eredeti dokumentumok az ellenőrzött intézmények szakmai tevékenységével kapcsolatban.

A 2022. évi ellenőrzések – a pandémiás időszakban megszokott módon - jellemzően továbbra is dokumentum alapon történtek, de 2022-ben a helyszíni ellenőrzéssel töltött napok száma az előző évekhez képest már növekedett.

VII. Az ellenőrzési tevékenység fejlesztésére vonatkozó javaslatok

A belső ellenőrzéssel szemben alapvető elvárás, hogy megállapításaival segítse az intézményvezetőket a döntéshozatalban, tárja fel az esetleges szabálytalanságokat, nyújtson segítséget az önkormányzati intézmények jogszerű működéséhez.

2022-ben a 2023. évi belső ellenőrzési terv kidolgozása során az intézmény kockázatelemzését alapul véve a belső ellenőrzés azon területek kiválasztására tett javaslatot, ahol a jogszabályi, szervezeti és személyi változások miatt magasabb a kockázatok bekövetkezésének valószínűsége, illetve jogszabályok a belső ellenőrzés számára előírtak.

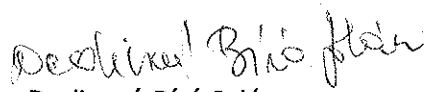
VIII. A belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének vizsgálata

A belső ellenőrzés 2022-ben a belső kontrollrendszer működését az intézkedési tervek végrehajtásának nyomon követésével segítette. Az éves felügyeleti és intézményi ellenőrzések során 2023-ban is sort fogunk keríteni a külső és a korábbi belső ellenőrzések által feltárt hiányosságok alapján megtett intézkedések végrehajtásának utóellenőrzésére, erősítve ezzel az intézményi monitoring rendszer megfelelő működését, hozzájárulva az intézményi belső kontrollrendszer szabályszerűségének, gazdaságosságának, hatékonyságának és eredményességének megteremtéséhez.

Veszprém, 2023. január 11.

Veszprém, 2023. január

Készítette:


Dedicsné Bíró Jolán
belső ellenőrzési vezető

Jóváhagyta:


Balogh Livia
intézményvezető

